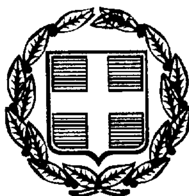




ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 1693**

1 Σεπτεμβρίου 1999

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. 1077576/3738/492/0014

Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής: α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για απαλλασόμενους ή μη υποκείμενους έντυπο (050-Φ.Π.Α., ΕΚΔΟΣΗ 1999, Φ2 /TAXIS), β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο 051-ΦΠΑ, ΕΚΔΟΣΗ 199, Φ3 /TAXIS).

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Ν.1642/86 (ΦΕΚ 125 Α΄), όπως ισχύουν: α) των παραγράφων 1 περίπτωση α΄, 2, 3, 6 και 9 του άρθρου 31,

β) της παραγράφου 2 του άρθρου 54,

γ) της παραγράφου 3 του άρθρου 58 και

δ) της παραγράφου 5 του άρθρου 58α

2. Τις διατάξεις των Α.Υ.Ο.:

α) αριθ. 1027240/1168/334/0014/ΠΟΛ. 1070/29.2.96, ως ισχύει μετά την αριθ.1019056/930/264/0014/9.2.98

β) αριθ. 1002414/204/25/0014/ΠΟΛ. 1005/8.1.93, ως ισχύει μετά τις αριθ. 1042660/3595/Α0014/ ΠΟΛ.1115/23.3.93 και 1105799/1797/8881/0014/ ΠΟΛ.1214/19.9.94 Α.Υ.Ο.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π. Δ. 16/89.

4. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α΄) περί αποδεικτικών εισπράξεως.

5. Την αριθ. 11007147/1239/006Α/4.10.96 (ΦΕΚ 922/Β΄/7.10.96) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκύπτει δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1
Τύπος και περιεχόμενο των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο: α) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για απαλλασσόμενους ή μη υποκείμενους (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1999, Φ2/TAXIS), β) της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (051 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 1999, Φ3/TAXIS), όπως τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στην απόφαση αυτή με τον τίτλο «ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.»

Άρθρο 2
Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. από υποκείμενους στο φόρο δικαίωμα έκπτωσης και το Δημόσιο.

1. Προκειμένου για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και το Δημόσιο, όταν αυτό ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόροι η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά, ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό, όπως ορίζεται παρακάτω :

α) Για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 20η του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Η ίδια προθεσμία ισχύει και για τους παραπάνω υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β΄ ή Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ., που είναι εγγεγραμμένοι στο σύστημα V.I.E.S. για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών για να δηλωθεί η διακοπή των ενδοκοινοτικών συναλλαγών από τους υποκείμενους της κατηγορίας αυτής, η υποχρέωση υποβολής μηνιαίων δηλώσεων υπάρχει μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δηλώθηκε ότι συντελέστηκε η εν λόγω διακοπή.

β) Για κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί το δίμηνο εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α΄.

γ) Για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας Κ.Β.Σ. και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραπάνω περίπτωσης α΄.

2. Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων στις προθεσμίες της προηγούμενης παραγράφου παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο (ή αν είναι 0 με τα δύο τελευταία) του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως εξής:

α) Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο, εφόσον αυτή είναι εργάσιμη, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.

β) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2.

γ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3.

δ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3 προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4.

ε) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5.

στ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6.

ζ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7.

η) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8.

θ) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9.

ι) Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50.

ια) Την επόμενη εργασιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 10 έως 50, προκειμένου για υποκείμενους που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίονται ανάλογα.

Εξαιρετικά, προκειμένου για εγκεκριμένους αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην προθεσμία που προβλέπεται παραπάνω στην περίπτωση ια', ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους.

3.α) Προκειμένου για την αφετηρία επιβολής του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής αρχικών δηλώσεων χωρίς ποσό φόρου για καταβολή, που προβλέπεται από την παραγρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 (ΦΕΚ Α' 179), λαμβάνεται η επόμενη ημερα της εμπρόθεσμης υποβολής της προηγούμενης παραγράφου 2.

β) Προκειμένου για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου σε περίπτωση εκπρόθεσμης ανακριβούς ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης με ποσό φόρου για καταβολή μετά τις προθεσμίες της παραπάνω παραγράφου 2, με βάση τους μήνες καθυστέρησης, ως αφετηρία υπολογισμού του πρόσθετου φόρου λαμβάνεται η 21η ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο ανεξάρτητα από τις συμπίπτουσες αργίες.

4. Σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων του υποκειμένου, η φορολογική περίοδος θεωρείται ότι λήγει την ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών. Στην περίπτωση αυτή η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων και το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποκειμένου.

5. Εξαιρετικά, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα, προκειμένου:

α) για οριστική παύση:

1) νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων,

2) θανάτου του υποκειμένου, σε προθεσμία 20 ημερών από την ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου ή μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγρ. 1 του άρθρου 29 του Ν.1642/86.

β) για έναρξη εργασιών νομικών προσώπων, στις προθεσμίες της παραπάνω παραγράφου 2 ή μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την εμπροθεσμη υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγρ. 1 του άρθρου 29 του Ν.1642/86.

6. Στις διατάξεις του άρθρου αυτού υπάγονται και οι εγκεκριμένοι αποθηκευτές αγαθών που υπάγονται σε Ε.Φ.Κ. και οι εγγεγραμμένοι επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Οι επιτηδευματίες αυτοί, που για την έκπτωση του ΦΠΑ που αναλογεί στις εισροές τους εφαρμόζουν τις Α.Υ.Ο. Δ.634/435/29.4.93 και Δ.635/436/29.4.93, υποβάλλουν και περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

Στη δήλωση αυτή, πέραν της απεικόνισης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, περιλαμβάνονται ως εισροές και αυτές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. Στις εκροές (πιν. Δ/α, κωδ.301-306) περιλαμβάνονται οι πωλήσεις που προκύπτουν από τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ΚΒΣ παραστατικά. Ειδικότερα δε, όσον αφορά τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανικών προϊόντων, στις εκροές περιλαμβάνονται οι πραγματικές πωλήσεις, αφού αποφορολογηθούν με εσωτερική υφαίρεση. Στις εισροές (πιν. Δ/β, κωδ.351-363) αναγράφονται τόσο οι εισροές των οποίων ο ΦΠΑ συμψηφίστηκε στο Τελωνείο στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδοι όσο και οι λοιπες εισροές. Στα προατιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πιν. Δ/δ, κωδ.403) αναγράφεται ο ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο Τελωνείο.

Άρθρο 3
Χρόνος υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 10α του Ν.1642/86, (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στις δεκαπέντε (15) του επομένου μήνα που ακολουθεί το μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 και14α του Ν.1642/86.

Τα παραπάνω πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις.

2.α) Υποκείμενοι στο φόρο με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών τους, οι οποίοι καθιστανται υπόχρεοι υποβολής έκτακτης δήλωσης, σύμφωνα με την 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19.9.1994, όταν οι υποκείμενοι στο φόρο εγκατεστημένοι εκτός του εσωτερικού της χώρας δεν όρισαν, ως όφειλαν, φορολογικό αντιπρόσωπο, υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση με το έντυπο 050-ΦΠΑ, Φ2/TAXIS ή το 051-ΦΠΑ, Φ3/TAXIS, ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων τους.

β) Τα λοιπά πρόσωπα (πχ ιδιώτες) οι οποίοι καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο (άρθρ.28 Ν.1642/86) υποβάλλουν έκτακτη περιοδική δήλωση με το έντυπο 050 ΦΠΑ, Φ2/TAXIS.

Στις ανωτέρω περιπτώσεις της παραγράφου 2, η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία, κατά την οποία έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής.

3. Στις περιπτώσεις που υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, τα Ανώτερα ή Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και λοιπα Ν.Π.Δ.Δ. που εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα οποία δεν εμπίπτουν στην περίπτωση β' της παραγρ.1 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. 1002414/204/25/ΠΟΛ.1005/8.1.93, όπως ισχύει, καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο στην αρμόδια ΔΟΥ με έκτακτη δήλωση, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής, είτε κατά ημερολογιακό τρίμηνο και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του τέταρτου μήνα, με βάση τα συνολικά ποσά που έχουν εγκριθεί και έχουν εμβασθεί κατά τη χρονική περίοδο του τριμήνου, σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγρ.4 του άρθρου 3 της παραπάνω Α.Υ.Ο.

Σε όσες περιπτώσεις τα πρόσωπα αυτά ενεργούν διακανονισμό της αξίας του αγαθού που εισαγουν (προέμβασμα), πριν από την παραλαβή του αγαθού από το Τελωνείο (τελωνισμό), η καταβολή του φόρου ενεργείται μεμονωμένα, με τη διαδικασία των προηγούμενων παραγράφων.

4. Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται κατά τον χρόνο που ορίζεται από τις οικείες αποφάσεις και εγκυκλίους διαταγές σε περιπτώσεις, όπως:

α) για την οριστικοποίηση της απαλλαγής παράδοσης ή εισαγωγής υλικών και αντικειμένων που προορίζονται για την κατασκευή ή μετασκευή σκαφών, σε περίπτωση αχρησιμοποίητων υλικών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στις παραγρ. 1-3 του άρθρου 2 της ΑΥΟ Π. 8271/4879/ 1987/ΠΟΛ. 366),

β) για την οριστικοποίηση της απαλλαγής παράδοσης ειδών και πάσης φύσεως υλικών προς εργολαβο κατασκευής υλικών συντήρησης ή επισκευής έργου κοινού αμυντικού προγράμματος (ΝΑΤΟ), σε περίπτωση αδιάθετων υλικών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παραγρ. 3 του άρθρου 5 της ΑΥΟ Π. 4056/3029/ ΠΟΛ.186/17.6.87,

γ) στην περίπτωση λήξης της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην ΑΥΟ 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2.8.93, όπως συμπληρώθηκε με τις 1017949/693/165/0014/ΠΟΛ.1075/13.3.95 και 1058757/2754/791/0014/ΠΟΛ.1155/6.6.95 ΑΥΟ, καθώς και με όσα ορίζονται στη ΑΥΟ Π. 6788/642/1986.

δ) στην περίπτωση εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη του άρθρου 21α του Ν.1642/86 προς εγχώρια ανάλωσηι σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο αρθρο 16 της ΑΥΟ 1000887/2569/3/ΠΟΛ.1004/2.1.97.

ε) στην περίπτωση μεταβίβασης αυτοκινήτων οχημάτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, όταν χρησιμοποιούνται ως πάγια της επιχείρησης, στις περιπτώσεις που υπόκειντaι σε ΦΠΑ, σύμφωνα με την ΕΔΥΟ Σ. 420/56/ ΠΟΛ.28/87 και εφόσον για τη μεταβίβαση αυτή, ο πωλητής δεν εκδίδει τιμολόγιο ή αποδειξη λιανικής, με υποβολή της έκτακτης δήλωσης και καταβολή του ΦΠΑ μέχρι την μεταβίβαση της αδείας,

στ) στην περίπτωση μεταβίβασης αγαθών κατά την διαδικασια του πλειστηριασμού σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην ΕΔΥΟ 1070540/2601/ 531/ΠΟΛ.1075/90 και εφόσον για τη μεταβίβαση αυτή, ο πωλητής δεν εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής κατά περίπτωση, με υποβολή έκτακτης δήλωσης και καταβολή του ΦΠΑ απο τον επί του πλειστηριασμού υπάλληλο,

ζ) στην περίπτωση των ενταγμένων στα ειδικά καθεστώτα των εκμεταλλευτών Επιβατηγών Δημοσίας Χρήσεως (ΕΔΧ), σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην εκάστοτε εκδιδόμενη ΑΥΟ,

η) στην περίπτωση των ενταγμένων στο ειδικό καθεστώς, αλιέων σύμφωνα με οσα προβλέπονται στην ΑΥΟ 1145339/6602/140/Ε0014/ ΠΟΛ.1320/ 30.12.98.

Άρθρο 4

Αρμόδια για την υποβολή ΔΟΥ - Διαδικασία υποβολής

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου. Κατ' εξαίρεση οι εποχιακές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν εδρεύει ΔΟΥ, καθώς και ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος, στην περιπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 3 της παρούσας, μπορούν να αποστέλλουν στην αρμοδια ΔΟΥ συστημένη επιστολή, στην οποία εσωκλειουν την περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της περιοδικης δήλωσης ΔΟΥ η απευθείας σε διαταγη του Ελληνικου Δημοσίου. Απόδειξη του εμπρόθεσμου της υποβολης στις περιπτώσεις αυτες, αποτελεί η σχετική απόδειξη και η σφραγίδα επί του οικείου φακέλου της αποστολής του Ταχυδρομικού Γραφείου.

Περιοδική δήλωση που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή και του προσθέτου φορου που αναλογεί, θεωρείται ως μη υποβληθείσα.

2. Η περιοδική δήλωση όταν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, εκτός του συστήματος TAXIS, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα. Προσκομίζεται στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, παραλαμβάνεται ελέγχεται και θεωρείται από το Τμήμα αυτό και ακολούθως, αν υπαρχει ποσό για καταβολή, υπογράφεται για την είσπραξη απο τον Ταμία της ΔΟΥ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στη 1095871/7807/0014/ΠΟΛ.1242/14.7.93 Ε.Δ.Υ.Ο.

Η περιοδική δήλωση όταν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, στις ΔΟΥ που εφαρμόζεται το σύστημα TAXIS, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Προσκομίζεται μόνο στο

Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, όπου παραλαμβάνεται ελέγχεται και θεωρείται. Αν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκδότης του Τμήματος αυτού εκδίδει ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος, στον ταμία της ΔΟΥ.

Τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και όταν η δήλωση αποστέλλεται ταχυδρομικά, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο.

3. Για τις ανάγκες του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. 1002414/204/25/ΠΟΛ.1005/8.1.931 όπως ισχύει μετά την Α.Υ.Ο. 1042666/3595/Α0014/ΠΟΛ.1115/28.3.93 προσκομίζεται στη μεσολαβούσα Τράπεζα το νόμιμα θεωρημένο αντίτυπο που παραδίδεται στον υπόχρεο, φωτοτυπία του οποίου τίθεται στον οικείο φάκελο κατά τη χορήγηση του συναλλάγματος.

Για τις ανάγκες της παραγράφου 5 της παραπάνω Α.Υ.Ο. υποβάλλεται ένα επιπλέον πρόσθετο αντίτυπο της δήλωσης με την ένδειξη «ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΓΙΑ ΤΟ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ», που θεωρείται από τη ΔΟΥ και με φωτοτυπία του διπλοτύπου είσπραξης προσκομίζεται στην Τελωνειακή Αρχή.

Άρθρο 5
Αποδεικτικό είσπραξης

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια ΔΟΥ γίνεται χειρόγραφα (εκτός του συστήματος TAXIS). Στην περίπτωση αυτή υπογράφεται κατά την είσπραξη του ποσού για καταβολή και από τον Ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και ατομική του σφραγίδα. Η απόδειξη καταβολής του φόρου σε περίπτωση απώλειας, ή καταστροφής, εξ οιουδήποτε λόγου της περιοδικής δήλωσης, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στην παραγρ.3 του άρθρου 76 του Π.Δ. 16/89. Αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης γίνεται μηχανογραφικά (μέσω του συστήματος TAXIS) κατά την παραλαβή της δήλωσης θα εκδίδεται ηλεκτρονικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, που σε συνδυασμό με το αντίγραφο της δήλωσης θα αποδεικνύει το έγκυρο της υποβολής.

Άρθρο 6
Δυνατότητα υποβολής μηχανογραφημένων περιοδικών δηλώσεων

Οι υποκείμενοι που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσης των εντύπων με μηχανογραφικά μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις της 1064794/4982/ΠΟΛ.1177/7.5.93 απόφασής μας, μπορούν να υποβάλλουν προεκτυπωμένες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με την προϋπόθεση ότι πληρούν τις εκάστοτε προδιαγραφές (πληρότητα πληροφοριών, κωδικοποίηση, χρωματισμό, διαστάσεις, ομοιότητα όψεων κλπ) του αντίστοιχου εντύπου που εκδίδεται από το Υπουργείο Οικονομικών και κυρώνεται με την παρούσα.

Άρθρο 7
Έναρξη ισχύος - Τελικές και καιαργούμενει διατάξεις

1. Τα επισυναπτόμενα έντυπα ισχύουν από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης. Υποχρεωτικά όμως υποβάλλονται από την 1.1.2000, ανεξάρτητα από την φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται. Μέχρι την ημερομηνία αυτή παρέχεται η δυνατότητα παράλληλης υποβολής και των εντύπων Έκδοσης 1996, με αναγραφή όμως του Α.Φ.Μ. ως εννεαψήφιου σε κάθε περίπτωση.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αρχικές ή τροποποποιητικές περιοδικές ή προσωρινές δηλώσεις προηγούμενων περιόδων.

2. Οι περιοδικές δηλώσεις που παραλαμβάνονται μηχανογραφικά, μέσω του συστήματος TAXIS, δεν θα αποστέλλονται από τις ΔΟΥ στο ΚΕΠΥΟ.

3. Από την έναρξη ισχύος της παρούσαι παύει η ισχύς των αποφάσεών μας:

α) 1027240/1168/354/0014/ΠΟΛ.1070/29.2.96,

β) 1019056/930/264/0014/9.2.98

4. Η απόφαση αυτή, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 13 Αυγούστου 1999

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΡΥΣ

Φ3 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ)
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ,
όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά.
Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ .... ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ *

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. .... *
ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ .... *

ΕΤΟΣ

Ημερολογιακή περίοδος

από .... έως ....

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με Χ)

ΤΡΙΜΗΝΟ (χωρίς ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	3	4								
ΜΗΝΑΣ (με ενδοκ. συναλλαγές)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

012	[illegible]	[illegible]	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013		ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014	*

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	[illegible]
111	Α. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	ΝΑΙ 1 2 — 115 [illegible]

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροων - κατα συντελεστη ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγη σε τεκμαρτες λιανικες [illegible]

	Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισροών [illegible]	[illegible]	[illegible] ΣΜΚ	[illegible]	[illegible]	[illegible]
151	1	2	3	4	5	6	7
152							
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ						

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροων σε ακαθαριστα εσοδα τεκμαρτων λιανικων πωλησεων

	Συντελεστής ΦΠΑ [illegible]	ΕΙΣΡΟΕΣ [illegible] ΦΠΑ [illegible]	ΣΜΚ [illegible]	Σ.Κ.Κ. [illegible]	[illegible]	(4) (5)	[illegible]
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝ. [illegible]						

Σημειώστε [illegible] στο συντελεστή ο οποίος [illegible]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
251	1	2	3	4	5
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝ.				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κτλ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	
[illegible]	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
[illegible]	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
[illegible]	307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
	308				
	309				
	310				
	311				
	312				
	313				
	314				
	315				
	316				
	317				
	318				
	319				

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
341	
342	
343	
344	
345	
346	
347	

	β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΙΣΡΟΕΣ [illegible]	351		8	371	
	352		4	372	
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ [illegible]	353		18	373	
ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ [illegible]	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
II. ΕΙΣΡΟΕΣ [illegible]	357		6	377	
	358		3	378	
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ [illegible]	359		13	379	
ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ [illegible]	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
[illegible]	363		ΦΟΡΟΣ [illegible]	383	
ΣΥΝΟΛΟ [illegible]	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
[illegible]	365				
[illegible]	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 117.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή [illegible] συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 1?3, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
[illegible] ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

									Φόρος που αφαιρείται	
411									413	
412									414	
									415	
									416	
									417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά [illegible] τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να αφαιρεθούν. [illegible]

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
[illegible] ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	501				
	502				
	503				
	504		ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ [illegible]	511	
	505		[illegible]	512	
	506		ΣΥΝΟΛΟ [illegible]	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε αν υπάρχει ποσό για καταβολή αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

[illegible]	[illegible]	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκειμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλια ΚΒΣ, εκτακτη δηλωση των υποκειμενων αυτων, των μη υποκειμενων η απαλ.μένων). Επέχει θεση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπαρχει ποσό για καταβολη, εκτος αν αυτο εκδιδεται μηχανογραφικα.
Αν παραλαμβανεται μηχανογραφικα, υποβάλλεται σε δυο αντιτυπα.
Αν παραλαμβανεται χειρογραφα, υποβάλλεται σε τρια αντιτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΑΡΙΘΜΟΣ ____ ΕΤΟΣ ____ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ____ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ____ *

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. .... ____ *
ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ .... ____ *

ΕΤΟΣ ____

Ημερολογιακη περίοδος
από 007 ____ έως ____

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστε με x)

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγ. βιβλια ή Β' κατηγ. με ενδοκ. συν/γες)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγ. βιβλια χωρις ενδοκ. συν/γες)	1	2	3	4	5	6						

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛ/ΓΩΝ ____
Συμπληρωνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκειμενους ή απαλ. μένους & αγροτες ειδ.καθ.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ
	1	2

011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστε με x)

012	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

Αν η δηλωση είναι εκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρωνονται. Στην περιπτωση 012-4 συμπληρωνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφερατε: Είδος απαλλαγης, Ετος, Αρ. πρωτ. αρχικης αιτησης

013		ΕΙΔ. ΚΩΔ.	

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ / 113 ΑΡΙΘΜΟΣ	114	[illegible] ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 / 115 Ημερομηνια οριστικης παυσης εργασιων
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116: Β / Γ / ΑΒ / ΑΓ / 1		1. Μονο σε εκτακτη δηλωση και προκειμενου για το δημοσιο	117	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμου επί μεταταξης στο κανονικο καθεστως με βιβλια Β' κατηγ. ΚΒΣ (αρθρο 32 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

	Συνολικα ακαθαριστα εσοδα απο την αρχη της διαχειρ. περιοδου: Πραγματικα	Τεκμαρτα	Ακαθαρ. εσοδα που φορολογηθηκα κατα τις προηγουμ. φορολογ. περιοδους	Τεκμαρτα ακαθαρ. εσοδα προηγουμ. διαχειριστικης περιοδου	Φορολογητεα ακαθαρ. εσοδα της φορολογικης περιοδου	Πραγματικα ακαθαρ. εσοδα της φορολογικης περιοδου	Διαφορα στηλων (6) - (5)	Συντελεστης ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για εκπτωση η για καταβολη
201	1	2	3	4	5	6	7	8	9
202									
203									
204									
205									
206									
207			ΣΥΝΟΛΑ						

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συντελεστη αναγραφονται:
1) **Σε όλες τις φορολογικές περιόδους**, εκτος απο την τελευταια φορολογικη περιοδο της διαχειριστικης περιοδου.
α) Αν 207-1 <= 207-2: [στηλη (1)] - [στηλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2, [στηλη (2)] - [στηλη (3)].
2) **Στην τελευταία φορολογική περιοδο της διαχειριστικης περιοδου**
α) Αν 207-1 <= 207-2: [στηλη (1)] - [στηλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) <= 207-2, [στηλη (2)] - [στηλη (3)]
ενω β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2 [στηλη (1)] - [στηλη (4)] - [στηλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

	Ειδος ταξιδιωτικων πακετων	Συνολο ακαθαριστων εσοδων με φορο (1)	Συνολο κοστους με φορο (2)	Συνολο κοστους απο Ευρ. Ενωση και Ελλαδα (3)	Συνολο κοστους απο χωρες εκτος Ευρ. Ενωσης (4)	Συνολικη μικτη αμοιβη (1) - (2) (5)	Μικτη αμοιβη υπαγομενη σε ΦΠΑ [illegible] (6)	Φορολ. αξια υπαγομενη σε ΦΠΑ (6) : 1 + σ/στης ΦΠΑ (7)	Αναλογων ΦΠΑ (7) x σ/στης ΦΠΑ (8)	Αμοιβη απαλλασσομ. ΦΠΑ [illegible] (9)
251	Σε χωρες Ευρωπ. Ενωσης & Ελλαδα			(3) = (2)			(6) = (5)			
252	Σε χωρες εκτος Ευρωπ. Ενωσης				(4) = (2)					(9) = (5)
253	Μεικτα, εντος & εκτος Ευρ. Ενωσης									
257	ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

I. Στην περιοδική δηλωση αναγραφονται: **(1)** Η αρμοδια Δ.Ο.Υ. (ή Τοπ. Γραφειο) υποβολης της δηλωσης. **(2)** Αν η δήλωση δεν ειναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1999), **στον κωδ.** 007 ημερολογιακα η φορολογικη περιοδος που αναφερεται η περιοδικη δηλωση (π.χ. 01.07.99 εως 31.08.99) και στον κωδ. 008 διαγραμμιζεται ο μηνας ή το διμηνο της φορολ. περιοδου **μέσα στο έτος** (π.χ. διμηνο 4). Αν η δηλωση ειναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρωνονται. Τα προσωπα της παραγρ. 6 του άρθρου 31 που ενεργουν ενδοκοινοτικές συναλλαγες, δηλαδή οι **υποκείμενοι που ασκούν πράξεις** χωρις δικαιωμα έκπτωσης του φορου των εισροων τους, τα νομικα προσωπα μη υποκειμενα στο φορο και οι αγροτες του ειδικου καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρωνουν **μόνο τους κωδ.006 και 009** (μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών). **(3)** Διαγραμμίζονται κατά περιπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν ειναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη. **(4) Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση**: 1. Αν πρόκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιων που είναι ιδιώτης η πρόσωπο της παραγρ. 6 του άρθρου 31. 2: Αν η δήλωση **υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο** λόγω περιστασιακής παράδοσης καινουργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με **σχετικές υπουργικές αποφάσεις**, οπότε στον κωδ. 013 αναφερεται το ειδος της απαλλαγής, το ετος και ο αριθ. πρωτοκολλου της αρχικης αιτησης απαλλαγης. 4. Αν η δηλωση υποβάλλεται για να **δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γές** των προσωπων της παρ. 6 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται λογω καθυστερησης εξαγωγής ή ενδοκ. παραδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13.3.95). 6: Αν **υποβάλλεται λογω εξόδου αγαθων** απο φορολ. αποθήκη (αρθ. 21α ν. 1642/86). 7. Άλλη αιτία που αφορα υποκειμενους με δικαιωμα έκπτωσης του φορου, εκμεταλλευτες ΕΙΧ, αλιεις ειδικου καθεστωτος. **(5) Στον πινακα Α' τα αναφερομενα** στοιχεία του υποκειμενου στο φορο η λήπτη. Οπωσδήποτε αναγραφεται ο ΑΦΜ, εκτος αν πρόκειται για ιδιώτη η νομικο προσωπο μη υποκειμενο που στερείται **ΑΦΜ. Η κατηγορια βιβλίων** διαγραμμιζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υποχρεωση σε τηρηση βιβλιων) αφορά την υποβολη μονο έκτακτης δήλωσης η την υποβολή δήλωσης από δημοσιες υπηρεσίες. **(6)** Οι υπόλοιποι πινακες συμπληρωνονται συμφωνα με τις αναλυτικές οδηγιες που εχουν δοθεί.

II. Ειδικά τα πρόσωπα της παρ. 6 του άρθρου 31 συμπληρωνουν **1)** στον πινακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτησεις αναλυτικα κατα συντελεστή τις αξιες στους **κωδ.** 301-306, **τους αντιστοιχους φορους** στους κωδ. 331-336 και τα συνολα στους κωδ. 307, 337 αντιστοιχα, τις δε ενδοκοιν. παραδοσεις στους κωδ. 309-311. 2) στον πινακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

III. Ειδικά οι ληπτες απαλλασσόμενοι συμπληρωνουν: 1) Στον πινακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικα κατα συντελεστή τις αξιες στους κωδ. 301-306, τους αντιστοιχους φορους στους **κωδ. 331-336 και τα συνολα** στους κωδ. 307, 337 αντιστοιχα. **2) Στον** πινακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

IV. Η περιοδική και η έκτακτη δήλωση Α) Οταν παραλαμβάνεται χειρογραφα υποβαλλεται σε τρια (ή περισσοτερα) αντιτυπα, απο τα οποια το ένα (ή περισσοτερα) επιστρεφεται στο **φορολογουμενο** υπογεγραμμενο απο τον παραλαβόντα και εφοσον υπαρχει ποσό για καταβολη και απο τον Ταμια. Β) Οταν παραλαμβάνεται μηχανογραφικα υποβαλλεται σε δυο (ή περισσοτερα) **αντιτυπα, από τα οποια** το ένα (ή περισσοτερα) επιστρεφεται στο φορολογουμενο υπογεγραμμενο μονο απο τον παραλαβόντα υπαλληλο. Στην περιπτωση αυτή ο Ταμιας υπογραφει μονο το αποδεικτικο είσπραξης.

* Συμπληρωνεται απο τη ΔΟΥ.

ΕΚΔΟΣΗ 1999 **050 - Φ.Π.Α.**

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

	α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ [illegible] ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ [illegible]	301		8	331	
	302		4	332	
	303		18	333	
II. ΕΚΡΟΕΣ [illegible] ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ [illegible]	304		6	334	
	305		3	335	
	306		13	336	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΩΝ	[illegible]		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	
Εξαγωγές	308				
[illegible]	309				
[illegible]	310				
[illegible]	311				
[illegible]	312				
[illegible]	313				
[illegible]	314				
[illegible]	315				
[illegible]	316				
[illegible]	317				
[illegible]	318				
[illegible]	319				

γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
[illegible]	
341	
[illegible]	
342	
[illegible]	
343	
[illegible]	
344	
[illegible]	
345	
[illegible]	
346	
[illegible]	
347	

	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	351		8	371	
	352		4	372	
	353		18	373	
II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354		8	374	
	355		4	375	
	356		18	376	
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	357		6	377	
	358		3	378	
	359		13	379	
IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360		6	380	
	361		3	381	
	362		13	382	
[illegible]	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΡΟΩΝ	[illegible]		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	
[illegible]	365				
[illegible]	366				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367				

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προμηθευτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
[illegible]		[illegible]		[illegible]	
401		402		403	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406

ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
[illegible]		[illegible]	Μείωση [illegible] 24				[illegible]	Φόρος [illegible]	
411								413	
412								414	
		ΣΥΝΟΛΟ						415	
		[illegible]						416	
		[illegible]						417	

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (x) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

[illegible]	501		
[illegible]	502		
[illegible]	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ [illegible]	505	[illegible]	512
ΠΟΣΟ [illegible]	506	ΣΥΝΟΛΟ [illegible]	513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
		[illegible]	(σφραγίδα & υπογραφή)

Υ Ε Α Δ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ